RAPPORT FINANCIER 2013





CONTACT

0 805 160 011
gratuit depuis un poste fixe en France métropolitaine

AIDES - Tour Essor
14 rue Scandicci
93 508 - PANTIN

www.aides.org

www.seronet.org

facebook.com/aides

@assoAIDES

REMERCIEMENTS

AIDES remercie tout particulièrement ses donateurs, les entreprises, les personnalités, et les pouvoirs publics qui nous ont soutenus en 2013. Nous remercions également toutes les associations partenaires qui oeuvrent avec nous dans cette lutte. Merci à tous les militants de AIDES, volontaires, salariés, personnes acceuillies et proches !

DON EN CONFIANCE

Le 21 février 2013, AIDES a obtenu son agrément par le Comité de la Charte du don en confiance. C'est l'aboutissement d'une instruction menée par les contrôleurs du Comité pendant presque un an ponctuée par d'auditions et de vérifications de nos pratiques de collecte de fonds ainsi que de notre rigueur et transparence financière au regard des textes déontologiques du label.



Directeur de la publication : Bruno spire - Coordination : Direction qualité et évaluation Rédacteurs : Laura Rios, Sandra Giraudeau, Magali Capitaine, Stéphane Giganon, Christian Andréo, Emmanuel Trénado - Relecture : Alain Legrand, Sandra Giraudeau, Stéphane Giganon. Maquette et réalisation : Guillaume Lauze ( ) - Crédits photo : AIDES - Nombre d'exemplaire : 2000

2013

Les comptes annuels clos au 31 décembre 2013 ont fait l'objet d'une certification par un commissaire aux comptes, le Cabinet DEIXIS.

La certification atteste que, au regard des règles et des principes comptables français, les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de AIDES à la fin de l'exercice.

Elle atteste également de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association.

Après avoir connue plusieurs années d'excédent (entre 2009 et 2011), l'année 2013 s'est soldée par un déficit, comme cela avait été le cas en 2012.

RÉSULTAT 2013

L'exercice 2013 présente un total de charges de 42 570 k€ et un total de produits de +40 196 k€.

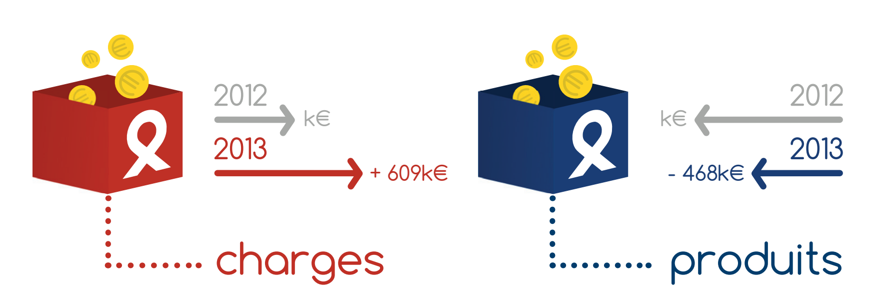
Entre 2012 et 2013, les produits ont baissé de -468 k€ et les charges ont progressé de +609 k€.

42,6 M€
charges

40,2 M€
produits

-2,4 M€
déficit





Le bilan financier 2013 est déficitaire de -2.374 k€ : ce résultat est composé de +396 k€ d'excédent dégagé sur l'activité médicosociale (notamment les CAARUD et les ACT) et de -2.770 k€ de perte sur les autres activités de AIDES (dont 2 M€ de charges liées à la mise en place du PSE).

LE PLAN DE SAUVEGARDE DE L'EMPLOI

Face à l'aggravation des difficultés économiques auxquelles l'association doit faire face depuis 2012, la direction a annoncé le projet de mise en place d'un PSE au CCE du 12 décembre 2013 et les mesures sociales d'accompagnement ont été présentées les 21 et 22 Janvier 2014 au CCE.

Le PSE prévoit la suppression de 65 postes (dont 58 occupés à ce jour), la création de 22 postes et la modification de 4 postes.

Le coût total du PSE est estimé à 2,5 millions d'Euros mais le montant définitif ne sera connu qu'à l'issue de la procédure.

2013, MISE EN PLACE D'UN PLAN DE SAUVEGARDE DE L'EMPLOI POUR REMETTRE LES FINANCES DE L'ASSOCIATION À L'ÉQUILIBRE

Les comptes 2012 ont été présentés au CA d'avril 2013, lequel a pris acte du déficit enregistré sur l'année de -1,2 millions d'Euros.

Dés Septembre 2013, les prévisions financières (projection) annonçaient un déficit conséquent pour l'année 2013 (- 1,5 millions d'Euros).

La Direction a décidé de prendre, outre les mesures de réductions budgétaires liées à l'activité déjà mises en œuvre (annulation/report de certaines actions), de nouvelles mesures d'économies dès Septembre.

Ces mesures portaient principalement sur une réduction des frais de fonctionnement (déplacements, hôtel, achats, report d'activités, etc.). Il a également été décidé du gel des embauches et du non remplacement des départs.

Cependant, les informations obtenues au début du dernier trimestre 2013 (annonces de baisse de financements...) ont contraintes la Direction à proposer un projet de Plan de Sauvegarde de l'Emploi (PSE ou Plan social), annoncé au Comité Central d'Entreprise le 12 décembre 2013, puis présenté au CA de décembre. Rappelons que la masse salariale représente la moitié du budget de l'association.

Ce «premier redressement» de la situation financière (si l'on exclut les provisions pour le SPE) est le résultat des différentes mesures d'économies mises en œuvre au cours de l'année, mais est également dû à une augmentation des subventions sur les CAARUD et une stabilité des financements liés à la collecte de rue.

40,2 M€
de produits
↳ 40,66 M€ en 2012





19,1 M€
financements privés
↳ 19,5 M€ en 2012



UNE AUGMENTATION DES FINANCEMENTS PUBLICS EN TROMPE L'ŒIL ET UNE BAISSE DES FINANCEMENTS PRIVÉS

Le montant total des produits s'est élevé à 40,196 M€ en 2013, contre 40,66 M€ en 2012. Les produits ont donc baissé en 2013 de (-468 k€) soit une baisse de -1,15%.

La tendance au plafonnement des produits, amorcé depuis 2011 se confirme, avec une baisse du total des produits (ce qui n'avait pas été observé depuis 2003).

Les financements publics (subventions nationales et internationales) s'élèvent à 19,53 M€ alors qu'ils se situaient à 18,98 M€ en 2012 ; ils représentent 48,58 % des produits globaux en 2013 (contre 46,5% en 2012, et 48% en 2011).

La variation de la part des fonds publics dans le total des produits de AIDES est essentiellement due à :

↳ l'augmentation des produits sur les établissements médico-sociaux à hauteur de (+ 1 M€) en 2013, qui ont atteint 7,1 M€ en 2013 (contre 6,1 M€ en 2012).

↳ la montée en charge des actions de dépistage (TROD) a

permis de générer + 477 k€ de produits supplémentaires entre 2012 et 2013 pour atteindre 1 M€ en 2013, (contre 581 k€ en 2012) (Soit 42 895 TROD réalisés en 2013 pour 22 925 TROD en 2012).

↳ A cela est venu s'ajouter une dotation exceptionnelle de la CNAM pour +500 k€ (dont la première tranche a été reçue en novembre 2013).

La tendance baissière des financements publics historiques de AIDES (principalement les crédits d'intervention sur la prévention) se confirme :

↳ les financements des ARS poursuivent leur tendance baissière avec - 417 k€ de produits en moins entre 2012 et 2013 pour atteindre 5,36 M€ en 2013 (contre 5,8 M€ en 2012), soit une baisse de 7,22%,

↳ depuis 2009, la baisse des financements ARS représente -1 549 k€,

↳ la poursuite du désengagement des collectivités locales en 2013.

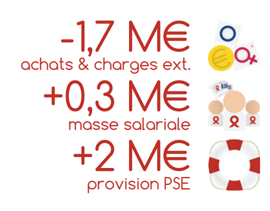
En 2013, les financements publics redeviennent légèrement supérieurs aux financements privés (représentant respectivement 48,58% et 47,53% du total des produits).
Le total des financements privés s'élève à 19,1 M€ en 2013, contre 19,5 M€ en 2012 soit une baisse de - 369 k€. Il s'agit de la première baisse sur les financements privés enregistrée depuis 2005.

Le total des financements privés comprend :

↳ l'ensemble des actions de collecte (18,8 M€) (Collecte de rue, dons ponctuels, mécénat, parrainage, opérations de collecte type braderie, legs, tickets services...)

↳ les autres financements privés (311 KE).

UNE MEILLEURE MAÎTRISE DES CHARGES COURANTES MAIS UNE AUGMENTATION MÉCANIQUE DE LA MASSE SALARIALE



42,6 M€
de charges
↳ 41,96 M€ en 2012

Le montant total des charges s'élève à 42,57 M€ en 2013, contre 41,96 M€ en 2012 (39,62 M€ en 2011, 37,91 M€ en 2010). Soit une hausse des charges de + 609 KE, représentant +1,45 %.

Les deux principales lignes de charges restent les « autres achats et charges externes » (35,34 %), et la masse salariale 49,96 % (versus 50,04 % en 2012).

Notons que l'évolution du poste de charges (+ 609 KE) peut succinctement s'expliquer de la manière suivante :

↳ provision pour PSE +2,0 M€

↳ évolution de la masse salariale +0,3 M€

↳ baisse des achats et charges externes -1,7 M€

Ainsi, deux faits marquants sont à noter dans la mise en perspective des comptes de l'association depuis une décennie:

↳ les charges marquent une décélération : pour la première fois depuis 10 ans, les charges ont progressé de + 1,43%, soit + 609 k€ entre 2012 et 2013, alors que cette croissance était en moyenne de +1,7 M€ depuis 2009 et même de +2,34 M€ entre 2011 et 2012.

↳ les produits amorcent une baisse et changent de nature : le budget de AIDES lors de la fusion en 2002 s'élevait à 18,5 M€ (charges et produits). Année après année, il n'a cessé de croître (développement des fonds privés, fusion avec AIDES Ile de France) pour atteindre un plateau en 2011 à 40,5 M€ (produits).

Après l'atteinte de ce plateau en 2011, l'année 2013 confirme la tendance de baisse des financements publics traditionnels (hors médico-social) envisagée dès 2012 (Cf note du CA des 20 et 21 Avril 2013).

Par ailleurs, comme cela est détaillé au point II, la hausse globale des financements publics est due essentiellement à la montée en charge des financements liés aux activités médico-sociales et à la montée en charge du dépistage.

Les financements privés amorcent eux aussi une légère baisse en 2013 (-369 k€), et ce pour la première fois depuis 10 ans.

FORTE MONTÉE EN CHARGE DES ACTIONS DE DÉPISTAGE RAPIDE EN 2013

En 2013 AIDES a pu réaliser plus de 42 000 tests de dépistage (soit près du double de ce qui avait été réalisé en 2012).

FOCUS INTERNATIONAL

En 2013 AIDES a poursuivi son engagement dans la lutte contre le sida à l'échelle internationale.

Les partenariats engagés dans la années 1990 avec l'Afrique du Nord et l'Afrique sub-saharienne se sont renforcé dans le soutien aux actions de plaidoyer, le soutien aux actions auprès des groupes prioritaires (les plus exposés au VIH) et l'appui technique à la structuration associative.

AIDES est par ailleurs présente dans la région caraïbes (Martinique, Guadeloupe, St Martin, Guyane) et développe des partenariats avec Haïti et le Suriname.

En 2013, Aides a maintenu son soutien financier à Coalition PLUS (dont AIDES est membre fondateur), conformément aux informations remises aux donateurs dans la rue.

Les comptes annuels 2013, ses annexes ainsi que le rapport du Commissaire aux Comptes sont disponibles sur www.aides.org.

COMPTE DE RÉSULTAT

	2013/k€	2012/k€
Montants nets des produits d'exploitation		
↳ Ventes de marchandises	0	0
↳ Prestations de services	56	29
↳ Produits des activités annexes	90	104
Total des produits d'exploitation		
↳ Production stockée	-1	-2
↳ Subventions d'exploitation	19 783	19 302
↳ Reprises sur amort., provisions, transfert de charges	716	551
↳ Collectes	18 793	19 131
↳ Cotisations	58	16
↳ Autres produits	271	252
Charges d'exploitations		
↳ Achats de marchandises	0	0
↳ Variation de stocks de marchandises	0	0
↳ Variation de stocks de matières premières	0	0
↳ Autres achats et charges externes	-15 045	-16 692
↳ Impôts, taxes et versements assimilés	-1 683	-1 658
↳ Salaires et traitements	-13 340	-13 100
↳ Charges sociales	-6 445	-6 426
↳ Dotations aux amortissements sur immobilisations	-695	-560
↳ Dotations aux provisions sur immobilisations	0	-44
↳ Dotations aux provisions sur actif circulant	-7	-5
↳ Dotations aux provisions pour risques et charges	-2 246	-118
↳ Autres charges	-2 538	-2 646
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-2 233	-1 864
Produits financiers		
↳ Autres intérêts et produits assimilés	1	0
↳ Reprises sur provisions et transfert de charges	3	3
↳ Différences positives de change	0	0
Charges financières		
↳ Dotations financières aux amortissements et provisions	-3	-9
↳ Intérêts et charges assimilées	-108	-54
↳ Différences négatives de change	0	0
RÉSULTAT FINANCIER	-107	-60
Produits exceptionels		
↳ ...sur opération de gestion	96	107
↳ ...sur opération en capital	4	7
↳ Reprises sur provisions et transferts de charges	98	240
Charges exceptionnels		
↳ ...sur opération de gestion	-170	-327
↳ ...sur opération en capital	-48	-16
↳ Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	0	-9
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-20	1
Total des produits	39 968	39 741
Total des charges	-42 328	-41 664
Solde Intermédiaire	-2 360	-1 923
+/- Report des ressources non utilisées sur ex. antérieurs	228	923
- Engagement à réaliser sur ressources affectées	-242	-296
RÉSULTAT NET (EXCÉDENT OU DÉFICIT)	-2 374	-1 297

La collecte de fonds a baissée de 338 k€ par rapport à 2012 : il s'agit de la première baisse sur les financements privés enregistrée depuis 2005.

Une provision pour risques et charges à hauteur de 2 M€ a été constatée concernant le projet de Plan de Sauvegarde de l'Emploi annoncé fin 2013.

Pour la 2nde année consécutive AIDES a enregistré un déficit: d'importantes mesures ont été prises afin de rétablir son l'équilibre financier de l'association d'ici à 2014/2015.

Parmi ces mesures :

↳ la mise en place un plan de sauvegarde de l'emploi.

BILAN ACTIF

	2013/k€	2012/k€
Immobilisations Incorporelles		
↳ Concession, brevets et frais de recherches	5	5
↳ Autres immobilisations incorporelles	0	0
Immobilisations corporelles		
↳ Terrains	419	419
↳ Constructions	2 190	2 356
↳ Installations techniques, matériel industriel	48	45
↳ Autres immobilisations corporelles	1 645	1 256
↳ Immobilisations en cours	14	710
Immobilisations financières		
↳ Autres titres immobilisés	44	41
↳ Prêts	639	789
↳ Autres immobilisations financières	296	298
ACTIF IMMOBILISÉ	5 298	5 917
Stocks		
↳ Stocks de produits intermédiaires et finis	10	10
Créances d'exploitation		
↳ Avances, acomptes versés sur commandes	4	6
↳ Créances usagers et comptes rattachés	292	365
↳ Autres créances	3 727	4 172
Disponibilité et divers		
↳ Valeurs mobilières de placement	25	25
↳ Disponibilités	412	248
↳ Charges constatées d'avance	354	407
ACTIF CIRCULANT	4 825	5 234
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Ecart de conversion actif		
TOTAL GENERAL ACTIF	10 123	11 151



BILAN PASSIF

	2013/k€	2012/k€
Fonds associatifs		
↳ Fonds associatifs sans droit de reprise	1 328	1 328
↳ Autres réserves	1 155	926
↳ Report à nouveau	-2 930	-1 998
Résultat de l'exercice	-2 374	-1 297
Autres fonds associatifs		
↳ Report à nouveau des résultats sous contrôle de financeurs	-65	550
↳ Ecart de réévaluation	1 608	1 608
↳ Subventions d'Investissement sur biens non renouvelables	625	661
↳ Provisions réglementées	40	40
FONDS ASSOCIATIFS	-614	1 819
Comptes de liaison		
↳ Provisions pour risques et charges	2 395	419
Fonds dédiés		
↳ ...sur subventions de fonctionnement	362	334
↳ ...sur autres ressources	0	15
Dettes		
↳ Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 132	1 649
↳ Emprunts et dettes financières divers	36	37
↳ Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 579	1 584
↳ Dettes fiscales et sociales	2 678	2 849
↳ Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	699
↳ Autres dettes	309	506
↳ PCA	1 246	1 241
AUTRES PASSIFS	10 737	9 332
TOTAL GENERAL PASSIF	10 123	11 151

Le résultat de l'association est déficitaire de -2 374 K€ (soit 5,6% du budget).

Les fonds propres de AIDES sont négatifs (- 614 K€).



RESSOURCES

Les subventions publiques nationales ont représentées en 2013 45% des ressources globales de l'association.

Montée en charge en 2013 des financements liés au dépistage et aux activités médico-sociales :

cf. 478 K€ supplémentaires en 2013 pour le dépistage et progression de 1 M€ sur les établissements médico-sociaux.

Baisse globale des financements classiques liés aux actions de prévention.

Baisse significative des dotations ARS (-417 K€ entre 2012 et 2013) après une baisse de 474 K€ entre 2011 et 2012.

Les dons et legs ont en 2013 représentés 45% des ressources globales de l'association.

	2013/k€		2012/k€	
Stocks	-1	0 %	-2	0 %
↳ Production stockée	-1		-2	
↳ Ventes et prestations de services	146	0 %	134	0 %
↳ Ventes de Marchandises	0		0	
↳ Prestations de services	146		134	
Subventions publiques internationales	206	0 %	1 079	3 %
↳ Union Européenne	16		167	
↳ AFD (MAE)	190		913	
Subventions publiques nationales	19 323	45 %	17 897	43 %
↳ DGS / ARS	8 493		8 910	
↳ ANRS	269		239	
↳ INPES	160		159	
↳ MILDT	4		8	
↳ Autres ministères	146		91	
↳ Conseils Régionaux	103		147	
↳ Conseils Généraux	733		949	
↳ Communes	320		302	
↳ CUCS	79		84	
↳ ACSE	15		14	
↳ Autres collectivités territoriales	45		53	
↳ CNAM	576		72	
↳ CRAM	40		0	
↳ CPAM (dont produit de la tarification)	8 204		6 714	
↳ CAF et ALT	7		21	
↳ Autres organismes sociaux	5		40	
↳ Aides à l'emploi (CNASEA : CEJ, CES, CEC)	68		57	
↳ Autres subventions liées au personnel	57		37	
Collectes (Dons & Legs)	18 793	45 %	19 131	46 %
↳ Dons	18 558		18 101	
↳ Legs	235		1 030	
Autres financements privés	312	1 %	341	1 %
↳ Subventions privées	253		326	
↳ Cotisations	58		16	
Autres produits	989	2 %	807	2 %
↳ RAP, transferts de charges	716		551	
↳ Autres Produits	270		252	
↳ Produits financiers	3		4	
Produits exceptionnels	198	0 %	354	1 %
Report de Ressources non utilisées des exercices antérieurs	228	1 %	923	2 %
Résultat (DEFICIT)	2 374	6 %	1 297	3 %
Sous Total	42 569	100 %	41 960	100 %

Contributions volontaires en nature

	2013/k€	2012/k€
«Prestations en Nature (Espaces de communication)»	2 043	1 908
Volontariat	5 387	5 192
TOTAL	50 000	49 060

EMPLOI

	2013/k€		2012/k€	
Missions sociales	30 823	72,4 %	31 837	75,9 %
↳ **Prévention auprès des populations vulnérables**	**20 627**	**48,5 %**	20 805	49,6 %
HSH (Hommes ayant des relations sexuelles avec d'autres hommes)	5 672	13,3 %	5 579	13,3 %
Immigrants / Etrangers	4 119	9,7 %	3 875	9,2 %
Détenus	410	1,0 %	496	1,2 %
Femmes	613	1,4 %	663	1,6 %
CPP (Consommateurs de produits psycho actifs)	6 149	14,4 %	6 011	14,3 %
Grand public	2 890	6,8 %	3 506	8,4 %
Autres populations vulnérables	775	1,8 %	675	1,6 %
↳ **Soutien auprès des populations vulnérables**	**5 788**	**13,6 %**	6 618	15,8 %
PVVIH (Personnes vivant avec le VIH et/ou une hépatite)	5 788	13,6 %	6 618	15,8 %
↳ **Renforcement de capacités de partenaires associatifs à l'international**	**4 114**	**9,7 %**	4 135	9,9 %
↳ **Démocratie sanitaire**	**143**	**0,3 %**	168	0,4 %
↳ **Ressources externes**	**152**	**0,4 %**	111	0,3 %
Frais d'appel à la générosité du public (collecte)	4 578	10,8 %	4 533	10,8 %
Fonctionnement	4 671	11,0 %	5 109	12,2 %
Dotations aux provisions	2 256	5,3 %	185	0,4 %
Engagements à réaliser sur ressources affectées	242	0,6 %	296	0,7 %
Résultat (excédent)	0	0,0 %	0	0,0 %
Sous-total	43 570	100 %	41 960	100 %

Contributions volontaires en nature

Missions sociales		
↳ Dons en Nature (Espaces de communication)	1 787	1 650
↳ Volontariat	5 387	5 192
Frais de fonctionnement et autres charges		
↳ Prestations en Nature (Espaces de communication)	257	258
TOTAL	50 000	49 060

Près de 73% des ressources ont pu financer les missions sociales de l'association.

L'activité a été concentrée sur les actions de prévention intégrant du dépistage rapide auprès des populations les plus vulnérables : immigrants, consommateurs de produits psycho-actifs, hommes ayant des relations sexuelles avec d'autres hommes.

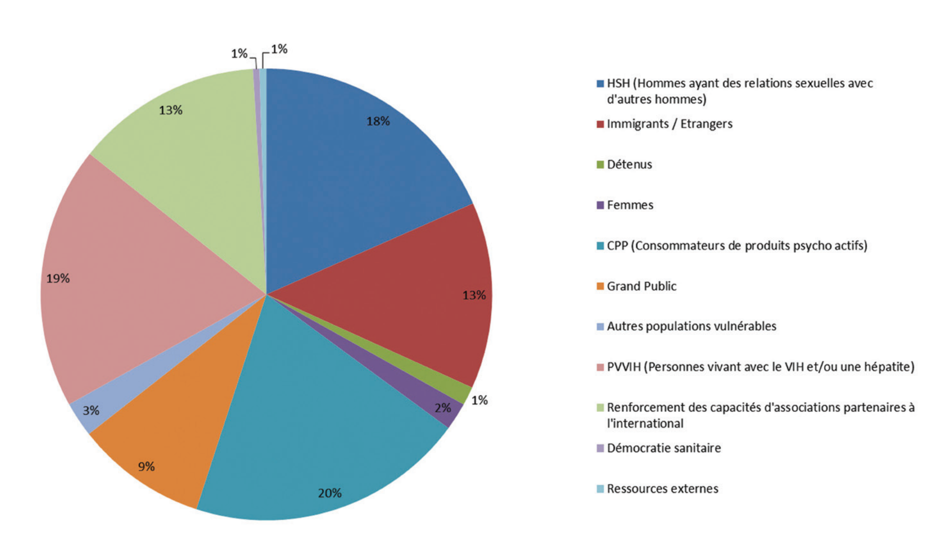
Les produits de la collecte ont baissés légèrement (-338 K€ par rapport à 2012). Les frais d'appel à la générosité du public ont été stables et l'investissement dans le programme de collecte de rue se poursuit.

Poursuite de la baisse des frais de fonctionnement.

La dotation aux provisions comprend 2M€ pour charges liées au Plan de sauvegarde de l'emploi.

Espaces de communication offerts gracieusement par les médias. Au-delà de ses actions de terrain, AIDES a pu continuer à réaliser en 2013 la diffusion de messages de prévention et de solidarité envers les personnes malades auprès d'un très large public.

MISSIONS SOCIALES



(a) CPP (consommateurs de produits psycho actifs), (b) PVVIH (personnes vivant avec le VIH et/ou une hépatite), (c) HSH (hommes ayant des relations sexuelles avec d'autres hommes), (d) immigrants/étrangers, (e) renforcement des capacités d'associations partenaires à l'international, (f) grand public, (g) autres populations vulnérables, (h) femmes, (i) détenus, (j) ressources externes, (k) démocratie sanitaire.




LA LUTTE
CONTRE LE SIDA
ET LES HÉPATITES
CONTINUE!
AIDES
Membre de la Coalition Internationale Sida
PLUS